

**APROBAT**

Agencia Națională pentru Cercetare și Dezvoltare

\_\_\_\_\_ 2023

L.Ș

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU  
CERCETARE ȘI DEZVOLTARE  
**COORDONAT**

" 14 " martie 20 23

## **RAPORT ȘTIINȚIFIC**

**pentru anul 2022**

privind executarea proiectului de cercetări științifice

Program de postdoctorat (2022-2023)

**UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA**


Proiectul *Metodologia contabilității și raportării financiare în contextul paradigmei inovaționale a dezvoltării*, cu cifrul nr. 22.00208.0807.09/PD I

Prioritatea Strategică IV. *Provocări societale*

termen de executare: 31 decembrie 2022

Rector

ȘAROV Igor  
(nume, prenume)

  
(semnătura)

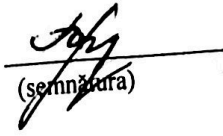
Consiliul Științific

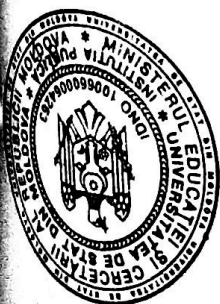
STEPANOV Georgeta  
(nume, prenume)

  
(semnătura)

Conducătorul proiectului (postdoctorand)

GOLOCIALOVA Irina  
(nume, prenume)

  
(semnătura)



Chișinău 2023

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU  
CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

Intrare Nr. 272

" 13 " 02 20 23

## Scopul și obiectivele propuse spre realizare în cadrul proiectului în anul 2022

1.

**Scopul:** Cercetarea proceselor evolutive în metodologia contabilității și raportării financiare și modalități de perfecționarea acesteia în contextul paradigmei de inovatoare.

Pentru atingerea esenței sistemului contabil ca principal generator de informații economice;

1. investigarea esenței sistemului contabil ca principal generator de informații economice;
2. dezvăluirea aspectelor conceptuale ale evoluției situațiilor financiare: de la interpretarea juridică la paradigma inovatoare;
3. evidențierea trăsăturilor de criteriu pentru identificarea modelului socio-economic de contabilitate și raportării și justificarea diferenței acestuia față de alte modele contabile;
4. justificarea necesității obiective și modalităților de îmbunătățire a metodologiei de contabilitate și raportării în contextul paradigmei dezvoltării inovatoare;
5. perfecționarea aparatului conceptual și a instrumentelor contabile de dezvăluire a esenței fenomenelor inerente unei economii inovatoare și de transfer de informații contabile despre acestea;
6. extinderea descompunerii metodologiei contabile prin structurarea complexă a elementelor acesteia;
7. fundamentarea imperativității conceptului de valoare justă în contextul recunoașterii capitalului ca subiect principal al contabilității în secolul XXI;
8. formularea principalele prevederi ale metodologiei moderne de contabilitate și raportare, în conformitate cu paradigma inovării;
9. argumentarea necesității adaptării prevederilor metodologiei perfecționate contabile în sistemul de contabilitate și raportare al Republicii Moldova

### 2. Etapele în anul 2022

1. Fundamentarea ipotezei formulate; Interpretarea datelor obținute; Corelarea rezultatelor cercetării și stabilirea criteriilor de recunoaștere și metodelor de evaluare cu trăsăturile identificate ale noilor forme de capital (uman, social, natural);
2. Implementarea experimentului; Formularea rezultatelor intermediare;
3. Diseminarea rezultatelor obținute prin participarea la conferințe internaționale și naționale;
4. Publicarea lucrărilor în reviste științifice, inclusiv din străinătate.

3.

### Acțiunile planificate pentru realizarea scopului și obiectivelor

1. Argumentarea interpretării contabilității ca model informațional al unei afaceri care este orientată social cu o paradigmă de dezvoltare inovatoare;
2. Studiarea influenței conceptelor economice și sociale moderne asupra dezvoltării MCSF;
3. Propunerea de modalități de îmbunătățire, iar principalele prevederi vor fi forma metodologia modernă de contabilitate și raportare, în concordanță cu paradigma inovatoare.

#### Acțiunile realizate pentru atingerea scopului și obiectivelor :

4. 1. A fost argumentată tranziția către un model socio-economic inovator al raportării financiare ca etapă evolutivă a acesteia, datorită recunoașterii aspectului comportamental de către teoria contabilității.
  2. A fost studiată influența economiei moderne și rolul conceptului de responsabilitate socială a întreprinderilor asupra dezvoltării raportării financiare și îmbunătățirii metodologiei contabile;
  3. Sunt propuse modalități de îmbunătățire (aparatură conceptuală, stabilirea punctului de convergență între teoria raportării financiare și conceptul social), metodologia modernă de contabilitate și raportare pentru conformitatea acesteia cu paradigma inovatoare - conceptul de dezvoltare durabilă.
  4. Etc.
5. **Rezultatele obținute**
- ❖ Manuscrisul tezei este realizat în volum de 75%
6. **Publicațiile la tema tezei de DH**

#### 1. Monografii

##### 1.2. monografii colective (cu specificarea contribuției personale)

Golochalova, I./Голочалова, И. Социально-экономическая модель финансовой отчетности в контексте устойчивого развития: предпосылки, проблемы и перспективы имплементации/ The Socio-Economic Model of Financial Reporting in the Context of Sustainable Development: Prerequisites, Challenges and Prospects for Implementation. В коллективной монографии: Problems of presenting information on the results of the ESG-behavior in the reporting of companies for the implementation of the SDGs/ Проблемы представления информации о результатах ESG-поведения в отчетности компаний для реализации целей устойчивого развития (ediție bilingvă (engleză/rusă)). (etapa de revizuire)

#### 2. Articole în diferite reviste științifice:

2.1. în reviste din bazele de date Web of Science și SCOPUS (cu indicarea factorului de impact)

1. Golochalova, Irina, Cojocaru, Maria. (2022), *Recognition of natural capital in financial reporting in the context of the socio-economic paradigm: practice of the Republic of Moldova and international experience*. Scientific Papers. Series "Management, Economic Engineering in Agriculture and rural development", Vol. 22 ISSUE 3, PRINT ISSN 2284-7995, 269-278.  
[https://managementjournal.usamv.ro/pdf/vol.22\\_3/Art28.pdf](https://managementjournal.usamv.ro/pdf/vol.22_3/Art28.pdf)

2.2. în reviste din străinătate recunoscute

2. Голочалова, Ирина (2022). *Интерпретация ассоциированной собственности и ее роль в развитии концепции капитала бизнеса*. В: Вестник Полоцкого Государственного Университета, серия D «Экономические и юридические науки», Сборник научных работ, № 12, ISSN 2070-1632, Полоцк. 2022, <https://journals.psu.by/economics/article/view/2295>,  
<https://doi.org/10.52928/2070-1632-2022-62-12-9-15>

3. **Голочалова, Ирина** (2022). Признание обязанностей SR-бизнеса на основе идентификации полномочий собственности как императив социально-экономической модели финансовой отчетности. Вестник Полоцкого Государственного Университета, серия D «Экономические и юридические науки», Сборник научных работ, ISSN 2070-1632, Полоцк <https://journals.psu.by/economics/authorDashboard/submission/2941> (etapa de revizuire)
4. **Голочалова, Ирина, Масько, Людмила.** (2023). Оценка современного тренда представления в отчетности информации о вкладе SR-бизнеса в устойчивое развитие (на примере Республик Молдова и Беларусь). В: Вестник Полоцкого Государственного Университета, серия D «Экономические и юридические науки», Сборник научных работ, ISSN 2070-1632, Полоцк. <https://journals.psu.by/economics/authorDashboard/submission/2944> (etapa de revizuire)

### 3. Articole în culegeri științifice

#### 3.2. culegeri de lucrări ale conferințelor internaționale

5. **Irina N. Golochalova, Florentina Jomir.** (2022) Recognition of Natural Capital in the Financial Statements of a Business Unit: Conceptual and Methodological Aspects. Международный экономический симпозиум — 2022, IX Международная научно-практическая конференция «Устойчивое развитие: общество и экономика», ISBN 978-5-00197-054-5 p. 531-536 <https://elibrary.ru/item.asp?id=49508629>
6. **Golochalova, Irina** (2022) Некоторые проблемы представления полезной информации в контексте перехода на социально-экономическую парадигму финансовой отчетности: Национальный аспект. Simpozion științifico-practic cu participare Internațională “Reconsiderarea rolului profesiei contabile. Acționăm Astăzi pentru provocările generate de viitor”, 31 martie 2022, ISBN 978-9975-159-78-4 (PDF). DOI: 10.5281/zenodo.6786240, <https://zenodo.org/record/6786240#.YxHAW3ZBzIU>
7. **Голочалова, И.** Трансформация информационного поля отчетности бизнеса: вызовы концепции устойчивого развития и перспективы. Conferința Științifică Internațională USM “Modern paradigms in the development of the national and world economy”, 29.10.2022, ISBN 978-9975-62-488-6, p. 76-82

### 4. Teze în culegeri științifice

#### 4.2. conferințe internaționale în republică

8. **Golochalova, Irina** (2022) „Оценка периметра информативности отчета об изменениях капитала и его оптимизация: от концепции финансового капитала к концепции ассоциированного капитала”. Simpozion Științifico-Practic Internațional „Achiziții Publice Durabile: provocări și oportunități”, 20 – 21 mai, 2022, ISBN 978-9975-159-91-3, p. 65-71 DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.7388808> [https://ibn.idsi.md/vizualizare\\_articol/171363](https://ibn.idsi.md/vizualizare_articol/171363)

### 7. Protecția rezultatelor obținute în formă de obiecte de proprietate intelectuală

Lista OPI obținute în cadrul realizării proiectului, cu indicarea instituției ce a acordat OPI, nr. de identificare, autorilor, datei de înregistrare.

DIPLOMA International Exhibition INVENTCOR 3rd edition, 15-17.12.2022, Deva, Romania AWARDED FOR “The socio-economic model of financial reporting in the context

of recognising power over property as a criterion for assessing the esg-behaviour of business”

22.00208.0807.09/PD

Obținut medalii de aur în domeniul cercetării și inovării, la Salonul Internațional INVENTCOR 2022, <https://usm.md/?p=16076>

## 8. Diseminarea rezultatelor proiectului

1) Simpozion Științifico-Practic Internațional organizat în cadrul implementării Proiectului 20.80009.7007.15 finanțat din bugetul de stat „Achiziții Publice Durabile: provocări și oportunități”, 20 – 21 mai, 2022, forma de prezentare: comunicare orală (Certificat)

2) Международный экономический симпозиум — 2022, IX Международная научно-практическая конференция «устойчивое развитие: общество и экономика», 17-18 марта 2022 г. Forma de prezentare: comunicare orală. Видеозапись круглого стола (1,16 гб.) доступна по ссылке — [https://drive.google.com/drive/folders/1a6ZF1d\\_C-5PF9UgNW2E8GuySUSeT125X?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1a6ZF1d_C-5PF9UgNW2E8GuySUSeT125X?usp=sharing)

3) Conferința Internațională Științifico-Practică "Creșterea economică în condițiile globalizării" Ediția a XVI-a, 12-13 octombrie 2022, Forma de prezentare: rezumat [https://ince.md/uploads/files/1665517801\\_culegere-abstracte-conf-2022-last.pdf](https://ince.md/uploads/files/1665517801_culegere-abstracte-conf-2022-last.pdf), p.46 (Certificat)

4) Conferința Științifică Internațională - International Scientific Conference "Micro and small enterprise sector reporting in Central and Eastern European countries – the status and challenges". Sopocka Akademia Nauk Stosowanych, Polska, 20-21.10.2022, Forma de prezentare: comunicare orală; <https://en.msereporting.pl/#Program> (Certificat)

5) Conferința Științifică Internațională USM "Modern paradigms in the development of the national and world economy", 29.10.2022, Forma de prezentare: comunicare orală; (Certificat)

6) International Scientific Conference "Accounting and Finance – the global languages in business" 7th Edition, April 8, 2022, Forma de prezentare: rezumat [http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202022%20SITE\\_2.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202022%20SITE_2.pdf)

7) Simpozion științifico-practic cu participare Internațională "Reconsiderarea rolului profesiei contabile. Acționăm Astăzi pentru provocările generate de viitor", 31 martie 2022, Forma de prezentare: comunicare orală; (Certificat)

8) Seminarul metodic-științific "Transformări ale cadrului de raportare financiară: contribuția modelelor de afaceri durabile" se regăsește în Registrul evenimentelor științifice planificate/organizate/ recunoscute de ANACEC în anul 2022, 07.06.2022, forma de prezentare: comunicare orală; (Certificat)

9) 3<sup>rd</sup> International Exhibition InventCor „The socio-economic model of financial reporting in the context of recognising power over property as a criterion for assessing the esg-behaviour of business”, 15-17.12.2022 – Deva, Romania. Forma de prezentare: comunicare poster <https://www.corneliugroup.ro/inventcor.html>

## 9. Concluzii în limba română și engleză

Pentru a atinge scopul studiului, autorul a avansat o serie de ipoteze: Conceptul de proprietate asociată este catalizatorul evoluției teoriei capitalului de afaceri: de la financiar la asociat; Punctul


de convergență între conceptul de responsabilitate socială și teoria responsabilității financiare este exercitarea autorității asupra proprietății; Conceptul IFRS este în concordanță cu conceptul de dezvoltare durabilă, în timp ce tendința adoptată de sistemul de contabilitate și raportare din Moldova de a prezenta contribuția afacerilor responsabile din punct de vedere social (RS) necesită o revizuire radicală în acest scop.

Rezultatul cercetării este justificarea ipotezelor și concluziile sintetizate. Problema științifică a fost rezolvată pe baza unei abordări integrate, concretizată în metodologia de cercetare. Un rezultat cheie al studiului este identificarea unui criteriu de recunoaștere a responsabilităților de RS-afacerilor ca noi forme de capital - social și natural - ca parte a unui element de raportare financiară. Ca urmare, a fost stabilită o tendință a modelului socio-economic al raportării financiare - puterea și drepturile părților interesate asupra proprietății asociate a întreprinderii, care reprezintă un punct de convergență între conceptul SR-afacerilor și teoria economică a raportării financiare. În contextul tendinței actuale este prezentarea triadei ESG-informație în cadrul rapoartelor de afaceri ad-hoc pentru luarea deciziilor, iar problema optimizării formatului de raportare financiară și a utilității acesteia nu a fost încă rezolvată și trebuie explorată în continuare.

In order to achieve the purpose of the study, the author put forward a number of hypotheses: The concept of associate ownership is a catalyst for the evolution of business capital theory: from financial to associate; The point of convergence between the concept of social responsibility and the theory of financial reporting is the realisation of ownership authority; the IFRS concept is consistent with the concept of sustainable development and the trend adopted by the Moldovan accounting and reporting system of reporting on the contribution of socially responsible (SR) businesses requires a radical revision for this.

The outcome of the research is the justification of the hypotheses, and the synthesised conclusions. The scientific problem was solved on the basis of an integrated approach, embodied in the research methodology. A key outcome of the study is the identification of a criterion for recognising the responsibilities of SR businesses as new forms of capital - social and natural - as part of an element of financial reporting.

As a result, a trend of the socio-economic model of financial reporting has been established - the power and rights of stakeholders over associated business ownership, which is a point of convergence between the SR-Business concept and the economic theory of financial reporting. In the context of the current trend is the presentation of the triad of ESG-information in ad hoc business reporting for decision-making, and the problem of optimising the format of financial reporting and its usefulness has not yet been solved and needs to be further explored.

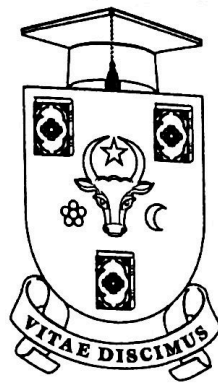
Conducătorul proiectului Irina Golocialova, dr. ec., conf. univ. (nume, prenume, grad, titlu științific)  (semnătura)



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI  
CERCETĂRII AL  
REPUBLICII MOLDOVA

UNIVERSITATEA DE STAT  
DIN MOLDOVA

MD-2009, mun. Chișinău  
str. A.Mateevici 60  
tel.: (+373) 22244821, fax: 22244248  
www.usm.md, email: rector@usm.md



MINISTRY OF EDUCATION AND  
RESEARCH OF  
THE REPUBLIC OF MOLDOVA

MOLDOVA ST

MD-2009  
A.Mateevici  
phone: (+373) 2224  
www.usm.md, em

Of/283  
04.02.2023

CONSILIUL ȘTIINȚIFIC al USM

**EXTRAS**  
din proces-verbal nr.3  
de la ședința din 27 ianuarie 2023  
a Consiliului Științific al Universității de Stat din Moldova

**Au fost prezenți: 11 membri din 15**

**Obiect de referință:**

*Aprobarea rapoartelor științifice anuale ale cercetătorilor antrenați în postdoctorat*

În temeiul *Regulamentului de organizare și desfășurare a programelor de postdoctorat*, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.499 din 29 mai 2018 și a *Regulamentului instituțional de organizare și desfășurare a programelor de postdoctorat în cadrul USM*, adoptată la Ședința Senatului USM din 20.06.2018, se aprobă Raportul științific privind executarea proiectului de cercetări științifice în cadrul Programului de postdoctorat cu titlul *Metodologia contabilității și raportării financiare în contextul paradigmei inovationale a dezvoltării*, cu cifrul 22.00208.0807.09/PD, elaborat de **Golocialova Irina**, doctor în economie.

Președintele Consiliului Științific  
profesor universitar

Secretar al ședinței



Georgeta Stepanov

Lilia Spînu

## DEVIZUL DE CHELTUIELI PENTRU ANUL 2022

Conducătorul proiectului

**Golocialova Irina**  
(numele, prenumele)

Denumirea codurilor economice	Codul economic	Total	Inclusiv:	
		Mii lei	Buget I an	Cofinanțare
			mii lei	mii lei
Deplasări de serviciu	2227	27,4	27,4	
Deplasări de serviciu peste hotare	222720	27,4	27,4	
Alte servicii	2229	8,00	8,00	
Servicii editoriale	222910	8,0	8,0	
Bursele pentru studenții autohtoni	281211	104,6	104,6	
<b>Total</b>		<b>140,0</b>	<b>140,0</b>	<b>0</b>

Șeful organizației

Șarov Igor  
(numele, prenumele)

Șeful biroului (economist)

Bajurea Svetlana  
(numele, prenumele)



(semnătura)

(semnătura)